ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ГЕОПРОГРЕСС ОФС» (ДО 30.03.2023 ООО «БЕЙКЕР ХЬЮЗ СЕРВИСЕЗ РУС») ЗА 2023 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «ГЕОПРОГРЕСС ОФС» (далее ООО «ГЕОПРОГРЕСС ОФС», Общество) образовано в 2018 году в соответствии с Федеральным законом Российской Федерации №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», а также иными нормативными актами Российской Федерации.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1187746782343, выдано Межрайонной инспекцией ФНС №46 по г. Москве 29 августа 2018 года, ИНН 7703464792, КПП 770301001.

Юридический адрес: Россия, 123112, г. Москва, 1-й Красногвардейский пр-д, д. 22, стр. 1, помещ. 8А.

Среднесписочная численность работающих в Обществе в 2023 году составила 0.6 человек (в 2022 году – 1 человек).

В 2022 году учитывая крайне сложную, нестабильную и изменчивую ситуацию на российском рынке, руководство собственника Общества, Компании «Бейкер Хьюз», пришло к выводу, что владение бизнесом в России больше не является устойчивым в текущих условиях. 1 августа 2022 года был объявлен процесс продажи нефтесервисного бизнеса в России («OFS Russia»), к которому относится Общество, российскому менеджменту, который осуществлялся в полном соответствии с международным и российским законодательствами, по завершении которого, бизнес начал работать независимо от компаний Группы «Бейкер Хьюз». Сделка была завершена 7 ноября 2022 года. Новым собственником Общества стало общество с ограниченной ответственностью «Нефтесервисные технологии».

С 30 июня 2020 года до 30 марта 2023 года Общество имело наименование Общество с ограниченной ответственностью «БЕЙКЕР ХЬЮЗ СЕРВИСЕЗ РУС». Изменения в сведения о юридическом лице, содержащиеся в едином государственном реестре юридических лиц, связанных с внесением изменений в учредительные документы, внесены 30 марта 2023 года за основным государственным регистрационным номером 2237702846599.

До 30 июня 2020 года Общество имело наименование Общество с ограниченной ответственностью «БИ ЭЙЧ ДЖИ И СЕРВИСЕЗ». Изменения в сведения о юридическом лице, содержащиеся в едином государственном реестре юридических лиц, связанных с внесением изменений в учредительные документы, внесены 30 июня 2020 года за основным государственным регистрационным номером 2207705562271.

Генеральным директором Общества является Косарева Анна Валентиновна.

Основные виды деятельности

Общество осуществляет свою деятельность в сфере оказания подрядных нефтесервисных услуг, оптовой торговли импортным оборудованием для нефтяной и газовой промышленности. Заказчиками являются российские компании. Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в Российской Федерации правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов Российской Федерации и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 29 декабря 2021 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с использованием систем бухгалтерского учета 1С-Бухгалтерия, 1С:ERP Управление предприятием.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

В Обществе применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам.

2.3. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2023, 2022 и 2021 года.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006, обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

Основные валюты, используемые Обществом, и их обменные курсы, установленные Центральным Банком РФ (рублей за указанную единицу), были следующими:

Валюта	**31 декабря 2023 года**	**31 декабря 2022 года**	**31 декабря 2021 года**
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695

2.4. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.5. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения (депозиты) со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных

средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

2.6. Кредиторская задолженность

Сумма кредиторской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются на основании данных годовой инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжении) руководителя Общества, и относятся в состав прочих доходов. Общий срок исковой давности установлен в 3 года. Течение срока начинается с момента нарушения срока платежа, предусмотренного договором, который может не совпадать с датой принятия задолженности к учету.

2.7. Учет доходов

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

(а) доходы от обычных видов деятельности;

(б) прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, указанных в Пояснении 1, считаются прочими поступлениями.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2.8. Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров.

Не признаются расходами Общества выбытие активов в порядке предварительной оплаты запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

К прочим расходам относятся:

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- иные аналогичные расходы.

2.9. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

(i) по сомнительным долгам.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- По выплате вознаграждений по результатам работы за квартал, год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
  (а) выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
  (б) исходя из действий Общества, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных Обществом заявлений дают работникам основание считать, что организация принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что организация имеет ресурсы для исполнения таких обязательств.
- На оплату неиспользованных отпусков.

2.10. Текущий и отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Существенных изменений в учетную политику Общества на 2023 год не вносилось.

4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2023 года	**2022 года**	**2021 года**
Предоставленные займы связанным сторонам под общим контролем	-	-	350 734
Итого	**-**	**-**	**350 734**

В июле 2022 года Обществом были заключены возобновляемые кредитные соглашения с со связанными сторонами. Непогашенная часть займов представлена по состоянию на отчетную дату в составе дебиторской задолженности.

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2023 года	**2022 года**	**2021 года**
Дебиторская задолженность			
Задолженность покупателей	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	373	1 645	969
Авансы выданные	5	5	5
Прочая дебиторская задолженность	375 000	365 000	3 221
Итого	**375 378**	**366 650**	**4 195**

14 июля 2022 года было заключено Возобновляемое кредитное соглашение сроком до 14 июля 2024 года о выдаче беспроцентного займа со связанной стороной под общим контролем на сумму 375 000 тыс. руб., который был отражен в составе краткосрочной дебиторской задолженности.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

		31 декабря		
	Валюта	**2023 года**	**2022 года**	**2021 года**
Текущие счета в банках	Российский рубль	3 701	19 254	26 348
Итого		**3 701**	**19 254**	**26 348**

Расшифровка строки 4119 «прочие поступления» отчета о движении денежных средств представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	2023 год	**2022 год**
Возврат займа от связанной стороны под общим контролем	-	325 000
НДС свернуто	(307)	-
Возмещение НДС и НДФЛ	335	-
Прочее	1 108	160
Итого	**1 136**	**325 160**

Расшифровка строки 4129 «прочие платежи» отчета о движении денежных средств представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	2023 год	**2022 год**
		-
Выдача займа связанным сторонам под общим контролем	10 000	690 000
Прочее	23	5 905
Итого	**10 023**	**695 905**

7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества сформирован на момент регистрации в сумме 472 000 тыс. руб.

С 7 ноября 2022 года единственным участником Общества является общество с ограниченной ответственностью «НЕФТЕСЕРВИСНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ», доля которого составляет 100% от уставного капитала по состоянию на 31 декабря 2022 года.

До 7 ноября 2022 года участниками Общества являлись компания с ограниченной ответственностью «БЕЙКЕР ХЬЮЗ ЭНЕРДЖИ ИНТЕРНЭШНЛ Б.В.» и компания с

ограниченной ответственностью «БЕЙКЕР ХЬЮЗ ЭНЕРДЖИ ЮРОП Б.В.», доля которых составляла 99,9% и 0,1% соответственно от уставного капитала по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов.

В 2023, 2022 и 2021 годах Общество не осуществляло распределение прибыли.

8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2023 года	**2022 года**	**2021 года**
Кредиторская задолженность			
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	6 818	6 525	6 983
Задолженность по налогам и сборам	11	64	240
Прочая	7	1	47
Итого	**6 836**	**6 590**	**7 270**

9. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2023	**2022**
Управленческие расходы		
Затраты на оплату труда	3 763	4 504
Услуги организаций		1 616
Страховые взносы	917	910
Прочие затраты	1 221	349
Итого	**5 901**	**7 379**

10. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие доходы и расходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2023	**2022**
Прочие доходы		
Курсовые разницы	-	7 387
Прочие доходы	3 032	216
Итого	**3 032**	**7 603**

(тыс. руб.)

	2023	**2022**
Прочие расходы		
Курсовые разницы	1 353	-
Расходы при продаже (покупке) иностранной валюты	-	4 879
Расходы на услуги банков	23	806
Прочие расходы	1 775	1 080
Итого	**3 151**	**6 765**

11. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2023 и 2022 годы представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

	2023	**2022**
Прибыль (убыток) до налогообложения	**(6 289)**	**6 111**

Ставка налога на прибыль	20%	20%
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	**(1 258)**	**1 222**
Постоянные налоговый расход:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	1 379	233
Итого	**1 379**	**233**
Изменение отложенных налоговых активов:	**(121)**	**(728)**
Итого текущий налог на прибыль	**-**	**727**

В 2022 году руководство Общества приняло решение не признавать отложенный налоговый актив в размере 18 609 тыс. руб. от налоговых убытков, возникших в предыдущих отчетных периодах, который в свою очередь может быть восстановлен при возникновении налогооблагаемой прибыли.

В 2023 году руководство Общества приняло решение не признавать отложенный налоговый актив в размере 1 667 тыс. руб. от налоговых убытков, возникших в предыдущих отчетных периодах, который в свою очередь может быть восстановлен при возникновении налогооблагаемой прибыли.

Непризнанный отложенный налоговый актив отражен по строке «Прочее» Отчета о финансовых результатах.

12. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В связи с изменениями собственника Общества в 2022 году (см. Пояснение 1) связанными сторонами для Общества являются:

- С 7 ноября 2022 года – основное хозяйственное Общество - ООО «Нефтесервисные технологии», дочерние компании ООО «Нефтесервисные технологии» – компании принадлежат к той группе лиц, к которой принадлежит Общество;
- До 7 ноября 2022 года - компании Группы «Бейкер Хьюз»;
- Ключевой управленческий аппарат Общества (генеральный директор).

Общая сумма вознаграждения, начисленная ключевому управленческому персоналу за 2023 год составила 371 тыс. руб. (за 2022 год - 4 485 тыс. руб.)

12.1. Операции с обществами, находящимися под общим контролем

(тыс. руб.)

	2023 год	**2022 год**
Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ	-	680
Проценты к получению	-	12 892

12.2. Сальдо расчетов с обществами, находящимися под общим контролем

(тыс. руб.)

	31 декабря 2023 года	**31 декабря 2022 года**	**31 декабря 2021 года**
Дебиторская задолженность	375 000	365 000	3 107
Кредиторская задолженность	5 968	5 990	6 548
Займы выданные	-	-	350 734

12.3. Сальдо расчетов с основным хозяйственным обществом

(тыс. руб.)

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Кредиторская задолженность	5 968	5 990	-

12.4. Денежные потоки с обществами, находящимися под общим контролем

(тыс. руб.)

	2023	2022
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	-	-
От прочих поступлений (возврат беспроцентного займа)	-	325 000
На оплату товаров, работ, услуг	(1 847)	(680)
На выплату процентов по долговым обязательствам	-	-
На прочие платежи (выдачу беспроцентного займа)	(10 000)	(690 000)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
От получения процентов по займам выданным	-	15 999
От возврата предоставленных займов и продажи долговых ценных бумаг	-	593 156
На предоставление займов	-	(242 422)
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Получение заемных средств	-	-
Погашение заемных средств	-	-

13. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

13.1. Операционная среда

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после признания самопровозглашенных Донецкой и Луганской народных республик и начала специальной военной операции на Украине Российской Федерацией, вышеуказанные страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами. Более того, существует риск введения дальнейших санкций и аналогичных форм давления. В ответ на санкционное давление Правительством Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики.

В сентябре 2022 года в Российской Федерации была объявлена частичная мобилизация. В Донецкой и Луганской Народных Республиках, а также в Запорожской и Херсонской областях Украины были проведены референдумы, по итогам которых данные республики и области включены в состав Российской Федерации.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Волнообразный характер распространения коронавирусной инфекции продолжает создавать неопределенность условий осуществления хозяйственной деятельности.

Представленная бухгалтерская отчетность Общества отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

13.2. Риски в области налогообложения, таможенного и валютного контроля

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к его операциям и деятельности может быть оспорена соответствующими органами власти.

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Налоговые органы имеют право налагать крупные штрафы и начислять пени по налогам, просроченным к уплате. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в общем случае в течение трех последующих календарных лет. В настоящий момент налоговые органы занимают более жесткую и аргументированную позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Действующее законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает необходимость анализа трансфертного ценообразования применительно к большинству внешнеэкономических операций между компаниями группы, а также к значительным операциям между компаниями группы на внутреннем рынке. Начиная с 2019 года, контроль трансфертного ценообразования, по общему правилу, применяется к операциям на внутреннем рынке исключительно в случае, если одновременно выполняются два условия: стороны применяют разные ставки налога на прибыль и объем операций в год между сторонами превышает 1 млрд руб.

Правила трансфертного ценообразования, действующие в Российской Федерации, близки к рекомендациям Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), однако, есть и определенные отличия, создающие дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства при конкретных обстоятельствах. Очень ограниченное количество общедоступных судебных дел по вопросам трансфертного ценообразования не позволяет с достаточной уверенностью оценить подход, который следует использовать при применении правил трансфертного ценообразования в России. Влияние начисления дополнительных налогов, связанных с трансфертным ценообразованием, может быть существенным для бухгалтерской отчетности Общества, однако вероятность такого дополнительного начисления не может быть достоверно оценена.

Российские налоговые органы могут проверять цены по операциям между компаниями группы, в дополнение к проверкам трансфертного ценообразования. Они могут начислить дополнительные налоги к уплате, если придут к выводу, что в результате таких операций налогоплательщик получил необоснованную налоговую выгоду.

Российские налоговые органы продолжают осуществлять обмен информацией в отношении трансфертного ценообразования, а также других связанных с налогами вопросов, с налоговыми органами других стран. Эта информация может использоваться налоговыми органами для выявления операций, которые будут дополнительно подробно анализироваться.

Помимо этого, в налоговое законодательство были внесены изменения, направленные на регулирование налоговых последствий сделок с иностранными компаниями, такие как концепция бенефициарного собственника доходов, налогообложение контролируемых иностранных компаний, правила определения налогового резидентства и др. Потенциально данные изменения могут оказать существенное влияние на налоговую позицию Общества и создать дополнительные налоговые риски.

Указанные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами, особенно в связи с проведенной реформой высших судебных органов, отвечающих за разрешение налоговых споров, может быть иной, в частности в отношении полноты документации, подтверждающей характер операций со связанными сторонами, и, в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую бухгалтерскую отчетность.

По состоянию на 31.12.2022 г. Общество не имеет незавершенных налоговых споров. Общество, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в соответствии с требованиями действующего законодательства по бухгалтерскому учету.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам. Общество осуществляет постоянный мониторинг краткосрочной ликвидности и составление прогноза ликвидности на более длительный период.

Правовой риск

Правовой риск связан с изменяющимся регулированием отношений в области гражданского права, а также бухгалтерского и налогового учета. Кроме того, налоговое, валютное и таможенное законодательство в РФ нередко допускает различные толкования норм, регулирующих соответствующие отношения, в том числе и в связи с судебной практикой. В целях минимизации риска Общество проводит мониторинг изменений законодательства и судебных решений по ключевым вопросам.

14. ОЦЕНКА НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Учитывая крайне сложную, нестабильную и изменчивую ситуацию на российском рынке, Руководство Компании «Бейкер Хьюз» пришло к выводу, что владение бизнесом в России больше не являлось устойчивым в текущих условиях. В ноябре 2022 года была совершена сделка по продаже нефтесервисного бизнеса в России («OFS Russia»), к которому относится Общество, российскому менеджменту, которая была осуществлена в полном соответствии с международным и российским законодательствами. В результате сделки, новый бизнес работает независимо от компаний Группы «Бейкер Хьюз», включая независимый бренд, и взял на себя все текущие активы, пассивы и коммерческие обязательства OFS Russia.

На балансе Общества имеются существенные финансовые вложения и денежные средства, которые позволяют погашать свои текущие обязательства и продолжать деятельность в

обозримом будущем. Однако планы нового руководства по дальнейшему функционированию Общества могут быть пересмотрены в том числе в сторону развития и возобновления операционной деятельности.

Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности и не включает каких-либо корректировок балансовой стоимости и классификации активов, обязательств и отраженных в отчетности расходов, которые могут потребоваться в ином случае, если допущение о непрерывности деятельности не является обоснованным.

15. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

По состоянию на 1 апреля 2024 года существенных событий после отчетной даты в отношении Общества зафиксировано не было.

Руководитель Косарева Анна Валентиновна

1 апреля 2024 года